

平成 25 年 1 月 29 日
山口県報号外第 2 号別冊

平成 2 4 年度（上半期分）
定期監査結果報告書

平成 2 5 年 1 月

山口県監査委員

目 次

1 監査の概要	1
（1）監査の実施方法	1
（2）監査の実施状況	1
2 監査の結果	1
（1）環境生活部	2
（2）健康福祉部	2
（3）商工労働部	5
（4）農林水産部	6
（5）土木建築部	6
（6）教育庁	7
（7）企業局	9
3 意見	
（1）税外収入未済の解消について	9
（2）備品等の適正な管理と有効利用について	9
（3）業務委託及び物品購入契約における適正な予定価格の設定について	9
（4）県立学校における団体への負担金の支出について	10
4 今後の措置	10
別 紙	
平成24年度定期監査対象機関名（上半期分）	11
1 実地監査	11
2 書面監査	13

定期監査の結果に関する報告（平成 24 年度上半期分）

1 監査の概要

(1) 監査の実施方法

定期監査は、平成 2 3 年度予算に係る財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているかどうか、企業局等の経営に係る事業の管理が合理的にかつ能率的に行われているかどうかを主眼として実施した。

また、監査は、原則として監査委員による実地監査とし、一部の小規模な機関については、書面監査とした。

ア 実地監査

監査委員事務局職員による補助監査後、監査委員が監査対象機関（山口県会計規則第 2 条第 5 号に規定する課及び同条第 6 号に規定する庁並びに企業局）に出向き、当該監査対象機関の職員からのヒアリング、関係資料、書類等に基づき実施

イ 書面監査

監査委員事務局職員が実地に補助監査を行った後、監査委員が書面に基づき実施

(2) 監査の実施状況

平成 2 4 年度上半期（9 月 3 0 日まで）における定期監査の実施状況については、次表のとおりである。

なお、上半期に監査を実施した監査対象機関の名称及び実施年月日は、別紙のとおりである。

区 分	監査対象 機関数	今年度実施計画（ A ）		上半期実施 済（ B ）	下半期実施予 定（ A - B ）
		実地監査	書面監査		
課（本庁）	6 8	6 8	6 8	5 1	1 7
庁（出先機関）	1 6 0	1 6 0	1 0 1	5 5	1 0 5
企 業 局	1	1	1	1	0
計	2 2 9	2 2 9	1 7 0	1 0 7	1 2 2

2 監査の結果

平成 2 4 年度上半期に実施した定期監査の結果、事務処理が不適正なもののうち、報告・公表すべきと認めたものは、次のとおりである。

(1) 環境生活部

ア 動物愛護センター

物品の購入に係る支払において、備品購入費で支出すべきところを一般需用費で支出しているものがあった。

品 名	金 額	支 出 科 目
ファクシミリ	85,260 円	一 般 需 用 費

(2) 健康福祉部

ア 厚政課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳 入 の 名 称	区 分	金 額	未納者数
生活保護費返還金	現年度分	1,066,000 円	2 人
	過年度分	1,746,598 円	12 人

イ 医務保険課・地域医療推進室

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳 入 の 名 称	区 分	金 額	未納者数
理学療法士等修学資金貸付金	現年度分	640,000 円	3 人
	過年度分	3,452,000 円	4 人
保健師等修学資金貸付金	現年度分	723,500 円	6 人
	過年度分	5,756,500 円	11 人

ウ 長寿社会課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳 入 の 名 称	区 分	金 額	未納者数
高齢者住宅整備資金貸付金	現年度分	4,444,100 円	20 人
	過年度分	160,853,914 円	108 人

エ こども未来課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳 入 の 名 称	区 分	金 額	未納者数
児童扶養手当返納金	過年度分	9,143,125 円	20 人

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	1,494,147 円	20 人
	過年度分	334,807,420 円	617 人
母子寡婦福祉資金違約金	現年度分	660,800 円	26 人
	過年度分	24,267,534 円	490 人

オ 岩国健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	7,033,068 円	66 人
	過年度分	33,439,634 円	75 人
母子寡婦福祉資金違約金	過年度分	233,399 円	10 人

カ 柳井健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
生活保護費返還金	現年度分	2,277,581 円	20 人
	過年度分	11,103,199 円	44 人

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	1,470,912 円	18 人
	過年度分	4,333,170 円	15 人
母子寡婦福祉資金違約金	過年度分	277,484 円	5 人

キ 萩健康福祉センター

次のとおり収入未済があった。

(母子寡婦福祉資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
母子寡婦福祉資金貸付金	現年度分	631,069 円	13 人

ク 中央児童相談所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	853,830 円	26 人
	過年度分	3,630,200 円	55 人
障害児施設等措置費負担金	現年度分	818,400 円	2 人
	過年度分	4,093,900 円	19 人
情緒障害児短期治療施設運営費負担金	現年度分	491,400 円	4 人
	過年度分	787,700 円	11 人

ケ 岩国児童相談所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	現年度分	390,810 円	28 人
	過年度分	3,141,100 円	27 人
情緒障害児短期治療施設運営費負担金	過年度分	435,720 円	3 人

コ 萩児童相談所

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童養護施設等措置費負担金	過年度分	2,624,650 円	10 人

物品管理システムに備品等の入力が行われていないものがあった。

品名・数量	金額	取得方法	取得年月日
知能検査コンプリートセット一式	126,945 円	購入	平成 23 年 6 月 15 日
新版 K 式発達検査 2001 用具セット一式	126,000 円	購入	平成 24 年 3 月 19 日
リアル人形セット A 等 他	139,945 円	購入	平成 24 年 3 月 30 日

サ 育成学校

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
児童自立支援施設運営費負担金	過年度分	894,160 円	11 人

シ 身体障害者福祉センター

物品管理システムに備品等の入力が行われていないものがあった。

品名・数量	金額	取得方法	取得年月日
自動体外式除細動器 (AED) 1台	136,500 円	購入	平成 24 年 3 月 23 日
ワークサンプル幕張版一式	55,461 円	購入	平成 23 年 12 月 28 日
投影対応ホワイトボード 1 台 外 5 件	167,605 円	購入	平成 23 年 12 月 14 日 外 5 件

(3) 商工労働部

ア 経営金融課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
中小企業振興育成費 (中小企業従業員住宅家賃)	過年度分	26,580,860 円	2 社

(中小企業近代化資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
中小企業設備近代化資金貸付金	過年度分	85,710,884 円	33 社
中小企業高度化資金貸付金	過年度分	3,708,473,584 円	11 社

イ 東部高等産業技術学校

物品管理システムに備品等の入力が行われていないものがあった。

品名・数量	金額	取得方法	取得年月日
オパシメータ 1台	420,210 円	購入	平成 23 年 12 月 21 日
普通自動車 1台	1,938,620 円	購入	平成 23 年 12 月 13 日

(4) 農林水産部

ア 農業経営課

次のとおり収入未済があった。

(就農支援資金特別会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
農業改良資金貸付金	現年度分	1,325,000 円	2 人
	過年度分	46,979,000 円	11 人

イ 水産研究センター

物品の購入に係る支払について、備品購入費で支出すべきところを一般需用費で支出しているものがあった。

品名	金額	支出科目
電話設備(電話交換機一式他)	671,580 円	一般需用費

物品管理システムに備品等の入力が行われていないものがあった。

品名・数量	金額	取得方法	取得年月日
電話設備(電話交換機一式他)	671,580 円	購入	平成 24 年 3 月 31 日

薬品の保有量について適正でないものがあった。

種類	前年度繰越	購入	使用	年度末残高
ホルマリン	67,863g	58,460g	25,021g	101,302g

(5) 土木建築部

ア 河川課

物品管理システムに備品等の入力が行われていないものがあった。

品名・数量	金額	取得方法	取得年月日
水質チェッカー 1 台	546,000 円	購入	平成 23 年 10 月 5 日
水質チェッカー 1 台	384,846 円	購入	平成 23 年 8 月 3 日
水質チェッカー接続ケーブル 1 本	261,450 円	購入	平成 23 年 11 月 14 日

イ 住宅課

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
県営住宅家賃	過年度分	189,346,017 円	695 人
県営住宅駐車場使用料	過年度分	7,759,966 円	527 人
県営住宅火災損害賠償金	現年度分	13,736,117 円	2 人
	過年度分	3,904,658 円	1 人

ウ 柳井土木建築事務所

契約解除に伴う工事請負代金返納利息について収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
前払金返納利息	過年度分	254,942 円	1 人

(6) 教育庁

ア 教育政策課

県立高等学校授業料の口座振替に係る業務委託契約について、無償化による取扱件数減少後も無償化前と同額で委託契約がされているものがあった。

契約金額	取扱件数
3,462,000 円	1,159 件

イ 教職員課

懲戒免職を受けた職員に係る給料の返納金について収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
給料返納金	現年度分	373,395 円	1 人

ウ 山口図書館

物品管理システムに備品等の入力が行われていないものがあった。

品名・数量	金額	取得方法	取得年月日
点字プリンター 1台	745,500 円	寄付採納	平成 23 年 7 月 6 日
音声パソコン 1台	207,975 円	寄付採納	平成 23 年 7 月 6 日
C D コピー機 1台	99,800 円	寄付採納	平成 23 年 7 月 6 日

エ 文書館

物品管理システムに備品等の入力が行われていないものがあった。

品名・数量	金額	取得方法	取得年月日
ハードディスク 1台	49,800 円	購入	平成 23 年 12 月 16 日
パソコン 2台	208,800 円	購入	平成 24 年 1 月 31 日
UPS 管理ソフト 1個	39,900 円	購入	平成 24 年 2 月 20 日

切手の保有枚数について、適正でないものがあった。

種類	前年度繰越	購入	使用	年度末残高
切手	718 枚	730 枚	395 枚	1,053 枚
	66,780 円	57,280 円	38,130 円	85,930 円

オ 柳井商工高等学校

自動販売機の売上手数料について、平成 24 年度で調定すべきところを平成 23 年度に行っているものがあった。

調定額	調定日	調定年度
116,771 円(平成 24 年 1 月分～同年 3 月分)	平成 24 年 4 月 10 日	平成 23 年度

カ 徳山北高等学校

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	756,300 円	11 人

キ 山口農業高等学校

宿日直手当が支給されていないものがあった。

区分	支給対象月	支給総額
職員 2 名分	平成 23 年 11 月分	57,600 円

ク 水産高等学校

次のとおり収入未済があった。

(一般会計)

歳入の名称	区分	金額	未納者数
全日制高等学校授業料	過年度分	448,900 円	5 人

(7) 企業局

行政財産使用料の納期限について、平成23年4月30日までとすべきところを遅延しているものがあった。

調 定 額	設定した納期限
350,281 円	平成 23 年 9 月 5 日
116,311 円	平成 23 年 8 月 15 日
88,400 円	平成 23 年 9 月 5 日

3 意 見

(1) 税外収入未済の解消について

税外収入未済の解消に向けては、共通的な債権管理ガイドラインや債権ごとの個別管理マニュアルに沿った滞納者の実態把握をさらに徹底し、本庁・出先機関が十分な連携の下で一体となって、収納促進に向けた取組みを一層強化するとともに、貸付時における適正な審査や償還指導の徹底により、新たな収入未済の発生防止に取り組まれない。

(2) 備品等の適正な管理と有効利用について

備品及び備品に準じて管理する物品において、物品管理システムへの入力が行われず管理が十分でないものが見受けられたことから、その適正な管理を徹底されたい。

また、所属において不用となった物品について、有効利用に当たっての検討が不十分なものが見受けられたことから、保管転換や備品バンクの利用による更なる有効活用を図られたい。

(3) 業務委託及び物品購入契約における適正な予定価格の設定について

業務委託や物品購入契約において、予定価格を決定していないもの、また、1者のみから徴取した参考見積書をそのまま予定価格としているものなど、予定価格の設定について適正を欠くものがあった。

については、契約の締結に当たっては公平性に留意の上、会計規則等の規定に沿った適正な予定価格の設定を徹底されたい。

(4) 県立学校における団体への負担金の支出について

学校職員等を主たる会員として、その研修や意見交換を行うことを目的として設立された任意団体(31団体)に対して、毎年、県から負担金として総額約9百万円が支出されている。

当該負担金について、次の点を検討の上、適切な措置を講じられたい。

- ・県の財政的支援により団体が実施している研修については、教育公務員特例法第21条の趣旨を踏まえ、県が実施する研修との整合を図り、県の研修計画にその位置付けを明らかにすること。

その場合、研修内容に応じて所管課を決定し、支援の必要性を検討するとともに、団体への指導・助言体制、実績報告の徴取や成果の検証等について県の責任体制を整備すること。

- ・県が研修を奨励するための方途として行う財政支援措置について、会費を基準として会費相当額を負担金として支出することの適否を検証するとともに、県立学校を通じ、団体に支出している現行の事務取扱いについて、効率化の観点から必要な見直しを行うこと。

4 今後の措置

報告事項及び監査意見については、関係機関に文書で通知するとともに、講じた措置の状況について報告を求め、その結果を平成25年度に公表するものとする。

平成24年度定期監査対象機関名(上半期分)

1 実地監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 廊	
総 務 部	人 事 課	平成24年8月31日
	学 事 文 書 課	平成24年8月17日
	管 財 課	平成24年8月9日
	税 務 課	平成24年8月17日
	防 災 危 機 管 理 課	平成24年9月5日
	消 防 学 校	平成24年6月6日
総 合 政 策 部	政 策 企 画 課	平成24年9月11日
	財 政 課	平成24年8月30日
	広 報 広 聴 課	平成24年8月31日
	統 計 分 析 課	平成24年8月17日
	秘 書 課	平成24年8月10日
	美 術 館	平成24年6月14日
	萩美術館・浦上記念館	平成24年7月18日
地 域 振 興 部	地 域 政 策 課	平成24年8月24日
	市 町 課	平成24年8月9日
	情 報 企 画 課	平成24年8月17日
	国 際 課	平成24年8月17日
環 境 生 活 部	県 民 生 活 課	平成24年8月10日
	男 女 共 同 参 画 課	平成24年9月11日
	環 境 政 策 課	平成24年9月14日
	生 活 衛 生 課	平成24年9月13日
	廃棄物・リサイクル対策課	平成24年9月14日
	自 然 保 護 課	平成24年9月5日
	消 費 生 活 セ ン タ ー	平成24年7月5日
	動 物 愛 護 セ ン タ ー	平成24年5月23日
健 康 福 祉 部	厚 政 課	平成24年8月10日
	医務保険課・地域医療推進室	平成24年9月5日
	健 康 増 進 課	平成24年8月17日
	薬 務 課	平成24年9月14日
	長 寿 社 会 課	平成24年9月14日
	こ ども 未 来 課	平成24年9月14日
	岩国健康福祉センター	平成24年8月9日
	柳井健康福祉センター	平成24年7月5日

	萩健康福祉センター	平成24年7月18日
	環境保健センター	平成24年6月6日
	中央児童相談所	平成24年7月5日
	岩国児童相談所	平成24年8月9日
	萩児童相談所	平成24年7月18日
	育成学校	平成24年7月5日
	身体障害者福祉センター	平成24年5月23日
商工労働部	商政課	平成24年9月11日
	経営金融課	平成24年9月14日
	労働政策課	平成24年8月17日
	東部高等産業技術学校	平成24年7月5日
	西部高等産業技術学校	平成24年6月7日
農林水産部	農林水産政策課	平成24年8月24日
	農業経営課	平成24年9月5日
	農業振興課	平成24年9月11日
	農村整備課	平成24年9月14日
	畜産振興課	平成24年9月13日
	森林整備課	平成24年9月14日
	岩国農林事務所	平成24年8月9日
	柳井農林事務所	平成24年8月9日
	美祢農林事務所	平成24年7月13日
	萩農林事務所	平成24年7月20日
	柳井水産事務所	平成24年5月15日
	萩水産事務所	平成24年7月20日
	水産研究センター	平成24年6月14日
土木建築部	監理課	平成24年8月17日
	技術管理課	平成24年9月14日
	道路整備課	平成24年9月5日
	道路建設課	平成24年9月11日
	砂防課	平成24年9月13日
	河川課	平成24年9月11日
	港湾課	平成24年9月6日
	住宅課	平成24年8月17日
	柳井土木建築事務所	平成24年8月9日
	菅野、向道、川上ダム管理事務所	平成24年6月6日
会計管理局	会計課	平成24年8月9日
議会事務局		平成24年9月6日
教育庁	教育政策課	平成24年8月24日
	教職員課	平成24年9月6日

	義務教育課	平成24年9月18日
	高校教育課・特別支援教育支援室	平成24年9月18日
	社会教育・文化財課	平成24年9月18日
	学校安全・体育課	平成24年9月5日
	山口図書館	平成24年6月14日
	山口博物館	平成24年6月14日
	やまぐち総合教育支援センター	平成24年6月6日
	高森高等学校	平成24年5月10日
	柳井商工高等学校	平成24年5月15日
	熊毛南高等学校	平成24年5月15日
	光丘高等学校	平成24年6月15日
	下松高等学校	平成24年6月15日
	華陵高等学校	平成24年5月30日
	熊毛北高等学校	平成24年5月10日
	徳山高等学校	平成24年6月15日
	徳山北高等学校	平成24年6月6日
	山口農業高等学校	平成24年7月26日
	宇部高等学校	平成24年7月13日
	宇部西高等学校	平成24年7月13日
	美祢高等学校	平成24年5月16日
	青嶺高等学校	平成24年5月16日
	下関南高等学校	平成24年6月14日
	豊北高等学校	平成24年6月7日
	大津高等学校	平成24年6月6日
	日置農業高等学校	平成24年6月6日
	水産高等学校	平成24年6月14日
	萩商工高等学校	平成24年5月30日
	下関中等教育学校	平成24年7月5日
	徳山総合支援学校	平成24年5月30日
	山口南総合支援学校	平成24年7月26日
	下関南総合支援学校	平成24年7月5日
警察本部	萩警察署	平成24年5月30日
	長府警察署	平成24年6月14日
企業局		平成24年7月10日

2 書面監査

名 称		実施年月日
部 局	課 ・ 廨	
教 育 庁	文 書 館	平成24年6月1日